

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Directia Generala a Finantelor Publice Harghita

DECIZIA nr. 21 din 2007

privind solutionarea contestatiei formulata de
persoana fizica **XY** din com. Bilbor
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Harghita sub
nr.../2007

Directia Generala a Finantelor Publice Harghita a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Toplita, prin adresa nr.../2007, asupra contestatiei formulata de **XY**, domiciliata in judetul Harghita.

Contestatia este formulata impotriva deciziei de impunere din oficiu pe anul 2001 nr. .. din 2007 emisa de A.F.P. Toplita, prin care s-a stabilit in plus diferenta de impozit pe venit de regularizat pe anul 2001 in suma de ... **RON**.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.177 (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.175, art.179 (1) si art.177 (1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala - republicat, Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa analizeze contestatia.

I. Prin contestatia inregistrata la Administratia Finantelor Publice Toplita sub nr.../2007 si prin completarea contestatiei inregistrata sub nr. ../2007 contribuabila solicita revizuirea deciziei de impunere din oficiu pe anul 2001 nr. .. din 2007, invocand in sustinere urmatoarele motive:

Scoala generala nr.1 din ... a trimis in termen legal fisa fiscala pentru anul 2001, contestatoara precizeaza ca de la organele fiscale nu a primit niciun alt act din care sa rezulte diferente sau imprimatale necesare pentru declaratiile de venit global.

Contribuabila mai precizeaza ca OG nr.92/2003, cum nici o alta lege, nu se aplica retroactiv, solicitand comunicarea temeiului legal prin care deducerile pentru copii, in cazul impunerii din oficiu, nu se aplica, precizand ca avand in intretinere un copil de sub 18 ani.

II. Organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice, prin decizia de impunere din oficiu pe anul 2001 nr. .. din 2007, au stabilit in plus diferenta de impozit pe venit de regularizat pe anul

2001 in suma de ... **RON**. Impunerea din oficiu s-a bazat pe prevederile art.81 alin. (4) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si pe referatul privind estimarea bazei de impunere fara nr.

III. Avand in vedere constatările organului fiscal, sustinerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei, precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada de impunere, se retin urmatoarele:

Perioada de impunere: 01.01.2001 - 31.12.2001

Cauza supusa solutionarii este daca Directia generala a finantelor publice Harghita se poate pronunta pe fond asupra contestatiei in conditiile in care dreptul organelor fiscale de a stabili obligatii fiscale pe anul 2001 s-a prescris.

In fapt, Administratia Finantelor Publice Toplita, prin decizia de impunere din oficiu pe anul 2001 nr. .. din 2007, a regularizat impunerea veniturilor realizate din salarii pe anul 2001 de contestatoara pe baza fiselor fiscale FF1 si FF2, avand in vedere ca contribuabila pe anul 2001 nu a depus declaratia de venit global la organul fiscal. Decizia de impunere din oficiu a fost comunicata contribuabilei prin posta cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire, la data de 16.05.2007.

Organul de solutionare a contestatiei, prin adresa nr. ../2007, a solicitat de la AFP Toplita depunerea in dosarul cauzei a instiintarii prevazuta de art.81 (4) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat (“(4) Nedepunerea declaratiei fiscale da dreptul organului fiscal sa procedeze la stabilirea din oficiu a impozitelor, taxelor, contributiilor oi a altor sume datorate bugetului general consolidat. Stabilirea din oficiu a obligatiilor fiscale nu se poate face înainte de împlinirea unui termen de 15 zile de la înotiinarea contribuabilului privind depaoirea termenului legal de depunere a dclaraiei fiscale. În cazul contribuabililor care au obligaia declararii bunurilor sau veniturilor impozabile, stabilirea din oficiu a obligatiiei fiscale se face prin estimarea bazei de impunere, potrivit art. 66. Impunerea din oficiu nu se face în cazul contribuabililor inactivi sau al celor din evidența speciala, atât timp cât se gasesc în aceasta situație.”) si a referatului de estimare a bazei de impunere, prevazut de Ordinul MFP nr.1393/2006 si care au stat la baza emiterii deciziei de impunere din oficiu. AFP Toplita, prin adresa nr. ../2007, a precizat ca nu se afla in posesia acestor inregistrari din cauze organizatorice.

In drept, potrivit art.199 alin.3 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata “ *Termenele*

in curs la data intrarii in vigoare a prezentului cod se calculeaza dupa normele legale in vigoare la data cand au inceput sa curga“.

In acelasi sens pct.40 din Legea nr.158/15.05.2006 privind aprobarea Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.165/2005 pentru modificarea Ordonantei Guvernului nr.92/2003 :

“Art.199 va avea urmatorul cuprins : Dispozitiile privind termenele Termenele in curs la data intrarii in vigoare a prezentului cod se calculeaza dupa normele legale in vigoare la data cand au inceput sa curga“, dispozitii cu caracter general care reglementeaza situatia termenelor care au inceput sa curga sub imperiul legilor anterioare si pentru care legiuitorul a statuat ca raman supuse legilor vechi, ca exceptie expresa de la principiul neretroactivitatii.

Potrivit acestor prevederi prescriptia dreptului organului fiscal de a stabili obligatii fiscale datorate se calculeaza dupa normele legale in vigoare la data cand s-a nascut dreptul organului fiscal la actiune. Norma legala in vigoare la data la care a inceput sa curga prescriptia extinctiva pentru creantele nascute anterior datei de 01.01.2004 este Ordonanta Guvernului nr.70/1997 privind controlul fiscal , cu modificarile ulterioare care la art.21 precizeaza :

“Dreptul organelor de control fiscal □ au, dupa caz, al serviciilor de specialitate ale autorita□ilor administra□iei publice locale d□ a stabili diferen□e de impozite ș□ majorari de întârziere pentru neplata în termen a acestora, precum oi de a constata contraven□ii oi a aplica amenzi oi penalita□i pentru faptele ale caror constatare oi sanc□ionare sunt, potrivit legii, de competen□a organelor de control fiscal sau, dupa caz, a serviciilor de specialitate ale autorita□ilor administra□iei publice locale, pentru o perioada impozabila, se prescrie dupa cum urmeaza:

a□ în termen de 5 ani de la data la care a expirat termenul de depunere a declara□iei pentru perioada respectiva;[...]”

Pe anul 2001 obligatiile declarative cu privire la impozitul pe venit au fost reglementate de prevederile art. 59 alin.(1) din OG nr.73/1999 privind impozitul pe venit, potrivit careia *”Contribuabilii au o□liga□ia sa completeze oi sa depuna la organul fiscal în raza caruia îoi au domiciliul o d□clara□ie de venit global, precum oi d□clara□ii speciale, în mod ealonat pânla data de 31 martie a anului urmator celui de realizare a venitului.”*

Din cele mai sus aratate se rezulta ca data depunerii a declaratiei de venit global pe anul 2001 era 31.03.2002.

Prin urmare, asa cum rezulta din actele normative mentionate anterior, **dreptul organelor fiscale de a stabili diferente de impozit pe venit pentru anul 2001 se prescrie** in termen de 5 ani

de la data la care a expirat termenul de depunere a declaratiei de venit global pentru anul 2001, adica **de la 31.03. 2007.**

In consecinta, in raport de cele precizate precum si de dispozitiile aplicabile spetei, se retine ca dreptul organului fiscal de a stabili impozit pe venit pe anul 2001 era prescris la data de 31.03.2007, adica in termen de 5 ani de la termenul de depunere a declaratiei pe anul 2001.

Avand in vedere ca suma de ... RON reprezentand diferenta de impozit pe venit pe anul 2001 a fost stabilita prin decizia de impunere din oficiu nr. .. din 05.2007, comunicata contribuabilei la data de 16.05.2007, iar organul fiscal nu a depus in dosarul cauzei nici un document care justifice intreruperea prescriptiei, se anuleaza decizia de impunere in cauza.

Pentru considerentele retinute si in temeiul prevederilor OG nr.70/1997, OG nr.73/1999, coroborate cu prevederile art. 175, art. 179, art.180, art.181, art.183, art.186 si art. 199 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in M.O. partea I nr.863/26.09.2005, cu modificarile si completarile ulterioare se :

DECIDE

Anularea deciziei de impunere din oficiu nr. .. din 10.05.2007 pentru suma de ... RON reprezentand diferenta de impozit pe venit de regularizat pe anul 2001, dreptul organului fiscal de a stabili obligatii fiscale pe anul 2001 era prescris.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Harghita, in termen de 6 luni de la comunicare, potrivit procedurii legale.

DIRECTOR EXECUTIV,